

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

12

Η Λογιστική των Ομόρρυθμων Εταιρειών

Εισαγωγή
στη
Λογιστική

12ε

Needles
Powers
Cresson



Αντικείμενα Μάθησης

- **AM1:** Προσδιορισμός της ομόρρυθμης εταιρείας και αναγνώριση των κύριων χαρακτηριστικών της.
- **AM2:** Καταχώρηση των εισφορών των εταίρων σε ταμειακά διαθέσιμα και άλλα περιουσιακά στοιχεία κατά το σχηματισμό μιας ομόρρυθμης εταιρείας.
- **AM3:** Υπολογισμός και καταχώρηση του κέρδους ή της ζημίας που μοιράζονται οι εταίροι, με βάση καθορισμένα ποσοστά, το υπόλοιπο των κεφαλαίων και τους μισθούς και τους τόκους των κεφαλαίων.
- **AM4:** Καταχώρηση συμμετοχής ή αποχώρησης εταίρου στην ομόρρυθμη εταιρεία.
- **AM5:** Υπολογισμός και καταχώρηση της Διανομής περιουσιακών στοιχείων στους εταίρους κατά την εκκαθάριση της ομόρρυθμης εταιρείας,.
- **AM6:** Αναγνώριση εναλλακτικών ειδών ομόρρυθμων εταιρειών.

ΕΝΟΤΗΤΑ 1: ΕΝΝΟΙΕΣ

- **Διακριτή οντότητα:** μια επιχείρηση που αντιμετωπίζεται ως διακριτή από τους πιστωτές, τους πελάτες και τους ιδιοκτήτες της.

Η Ομόρρυθμη Εταιρεία

- Μια **Ομόρρυθμη Εταιρεία**, ορίζεται ως ή ένωση δύο ή περισσότερων ατόμων προκειμένου να συνεχίσουν ως **συνιδιοκτήτες** μιας επιχείρησης με σκοπό το κέρδος.
- Οι ομόρρυθμες εταιρίες αντιμετωπίζονται ως *ξεχωριστές οντότητες*, με δικά τους λογιστικά αρχεία και οικονομικές καταστάσεις.
 - Από νομική άποψη, δεν υπάρχει οικονομική διάκριση μεταξύ ομόρρυθμης εταιρείας και των ιδιοκτητών της.

Χαρακτηριστικά των Ομόρρυθμων Εταιρειών

(διαφάνεια 1^η από 3)

- **Εθελοντικός Συνεταιρισμός** – η ομόρρυθμη εταιρεία είναι αποτέλεσμα εθελοντικού συνεταιρισμού ορισμένων ατόμων. Για το λόγο αυτό, κάθε εταίρος ευθύνεται νομικά για τις ενέργειες των συνεταίρων του στα πλαίσια της επιχείρησης.
- **Εταιρική Συμφωνία (Καταστατικό)** — αν και δεν είναι υποχρεωτικό, η καλή επιχειρηματική πρακτική απαιτεί να υπάρχει μια **έγγραφη συμφωνία** που να αναφέρει τα εξής:
 - Επωνυμία, τοποθεσία και σκοπό της επιχείρησης.
 - Τα ονόματα των εταίρων και τις αρμοδιότητες τους.
 - Τις εισφορές κάθε εταίρου.
 - Τη μέθοδο διανομής κερδών και ζημιών.
 - Διαδικασίες για τη συμμετοχή και αποχώρηση εταίρων και την εκκαθάριση (τερματισμό) της επιχείρησης.

Χαρακτηριστικά των Ομόρρυθμων Εταιρειών

(διαφάνεια 2^η από 3)

- Περιορισμένη διάρκεια ζωής — Μια ομόρρυθμη εταιρεία έχει **περιορισμένη διάρκεια ζωής**. Μπορεί να διαλυθεί όταν:
 - Εισχωρήσει ένας νέος εταίρος
 - Ένας εταίρος αποχωρεί, χρεοκοπεί, δεν μπορεί να εκτελέσει τις υποχρεώσεις του, συνταξιοδοτείται ή πεθαίνει
 - Επιτυγχάνονται οι όροι της εταιρικής συμφωνίας, όταν δηλ. ολοκληρώνεται το έργο για το οποίο σχηματίστηκε η ομόρρυθμη εταιρεία.
 - Αμοιβαία Εκπροσώπηση — Κάθε εταίρος είναι εκπρόσωπος της ομόρρυθμης εταιρείας στα πλαίσια του σκοπού της. Εξαιτίας αυτής της **αμοιβαίας εκπροσώπησης**, κάθε εταίρος μπορεί να δεσμεύσει την ομόρρυθμη εταιρεία σε μια επιχειρηματική συμφωνία, εφόσον ενεργεί εντός των πλαισίων των καθορισμένων δραστηριοτήτων της εταιρείας.

Χαρακτηριστικά των Ομόρρυθμων Εταιρειών

(διαφάνεια 3^η από 3)

- **Απεριόριστη Ευθύνη** — Κάθε εταίρος έχει απεριόριστη ευθύνη για όλα τα χρέη της ομόρρυθμης εταιρείας. Αν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας δεν επαρκούν να την αποπληρωμή όλων των χρεών, οι πιστωτές μπορούν να ζητήσουν την αποπληρωμή τους από τα προσωπικά στοιχεία κάθε εταίρου.
- **Συνιδιοκτησία της Περιουσίας Ομόρρυθμης Εταιρείας** - όταν μεμονωμένα άτομα επενδύουν περιουσιακά στοιχεία σε μια ομόρρυθμη εταιρεία, η περιουσία αποτελεί στοιχείο της εταιρείας και ανήκει στους εταίρους από κοινού.
- **Συμμετοχή στα Κέρδη τα Ομόρρυθμης Εταιρείας** — Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να συμμετέχει στα κέρδη της ομόρρυθμης εταιρείας και την ευθύνη να μοιράζεται τις ζημιές της.

Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα της Ομόρρυθμης Εταιρείας

■ Πλεονεκτήματα

- Σχηματίζεται, μεταβάλλεται και λύεται εύκολα.
- Διευκολύνει τη συγκέντρωση κεφαλαίων και προσωπικών ικανοτήτων.
- Δεν επιβαρύνεται από φόρο εισοδήματος.
- Παρέχει στους εταίρους ελευθερία κινήσεων και ευελιξία.

■ Μειονεκτήματα

- Η διάρκεια ζωής της είναι περιορισμένη.
- Κάθε εταίρος μπορεί να δεσμεύσει την εταιρεία.
- Οι εταίροι έχουν απεριόριστη προσωπική ευθύνη.
- Είναι πιο δύσκολο για μια ομόρρυθμη εταιρεία να συγκεντρώσει κεφάλαια σε σχέση με μια ανώνυμη εταιρεία..

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Να δείξετε αν οι παρακάτω προτάσεις αντικατοπτρίζουν (α) εθελοντικό συνεταιρισμό, (β) εταιρική συμφωνία, (γ) περιορισμένη διάρκεια ζωής, (δ) αμοιβαία εκπροσώπηση, (ε) απεριόριστη ευθύνη, ή (στ) διακριτή οντότητα.

1. Ένας εταίρος μπορεί να χρειαστεί να αποπληρώσει χρέη της ομόρρυθμης εταιρείας με προσωπική περιουσία.
2. Μια ομόρρυθμη εταιρεία πρέπει να λυθεί όταν ένας εταίρος εισέρχεται, αποχωρεί, συνταξιοδοτείται, ή πεθαίνει.
3. Κάθε εταίρος μπορεί να δεσμεύσει την ομόρρυθμη εταιρεία σε μια επιχειρηματική συμφωνία.
4. Ένας εταίρος δεν χρειάζεται να παραμείνει εταίρος αν δεν το θέλει.
5. Από λογιστικής πλευράς, οι ενέργειες των ομόρρυθμων εταιρειών είναι διακριτές από εκείνες των εταίρων που τις συγκροτούν.
6. Λεπτομέρειες των συμφωνιών μεταξύ των εταίρων καθορίζονται σε ένα έγγραφο συμβόλαιο.

ΛΥΣΗ

1. ε, 2. γ, 3. δ, 4. α, 5. στ, 6. β

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA1, A1

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

- Καταχώρηση των εισφορών των εταίρων
- Υπολογισμός και καταχώρηση κέρδους και ζημίας.
- Καταχώρηση της εισόδου ή αποχώρησης ατόμου στην ομόρρυθμη εταιρεία.
- Υπολογισμός και καταχώρηση διανομής περιουσιακών στοιχείων στους εταίρους μετά από λύση της ομόρρυθμης εταιρείας.

Λογιστική του Εταιρικού Κεφαλαίου

- Η λογιστική αντιμετώπιση μιας ομόρρυθμης εταιρείας μοιάζει με τη λογιστική της ατομικής επιχείρησης, υπάρχουν όμως διαφορές μεταξύ τους.
- Μια διαφορά είναι ότι το Κεφάλαιο του ιδιοκτήτη καλείται **εταιρικό κεφάλαιο**.
 - Είναι απαραίτητο να τηρούνται ξεχωριστοί λογαριασμοί κερδών και ζημιών της εταιρείας μεταξύ των εταίρων.
 - Είναι απαραίτητο να τηρούνται ξεχωριστοί λογαριασμοί για το κεφάλαιο και για τις αναλήψεις κάθε εταίρου, όπως φαίνεται στην επόμενη διαφάνεια.

Λογιστική του Εταιρικού Κεφαλαίου

Ατομική Επιχείρηση

Κεφάλαιο, Ιδιοκτήτη

Χ.

Π.

50.000

Αναλήψεις, Ιδιοκτήτη

Χ.

Π.

12.000

Ομόρρυθμη Εταιρεία

Κεφάλαιο, Εταίρος Α

Χ.

Π.

30.000

Αναλήψεις, Εταίρος Α

Χ.

Π.

5.000

Κεφάλαιο, Εταίρος Β

Χ.

Π.

40.000

Αναλήψεις, Εταίρος Β

Χ.

Π.

6.000

Στην ενότητα Ίδια Κεφαλαίου του Ισολογισμού, το υπόλοιπο του Κεφαλαίου κάθε εταίρου καταχωρείται ξεχωριστά:

Υποχρεώσεις και Εταιρικό Κεφάλαιο

Χ

Π

Σύνολο Υποχρεώσεων

\$28.000

Εταιρικό Κεφάλαιο

Κεφάλαιο: Εταίρος Α

\$25.000

Κεφάλαιο: Εταίρος Β

\$34.000

Σύνολο Εταιρικού Κεφαλαίου

\$59.000

Σύνολο Υποχρεώσεων και Εταιρικού Κεφαλαίου

\$87.000

=====

Λογιστική του Εταιρικού Κεφαλαίου

- Κάθε εταίρος εισφέρει στην ομόρρυθμη εταιρεία ταμειακά διαθέσιμα ή άλλα περιουσιακά στοιχεία ή και τα δύο, σύμφωνα με την εταιρική συμφωνία.
- Τα μη χρηματικά περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει να αποτιμηθούν στην εύλογη αξία τους στην ημερομηνία που μεταφέρονται στην ομόρρυθμη εταιρεία.
 - Τα περιουσιακά στοιχεία που εισφέρει ένας εταίρος χρεώνονται στους κατάλληλους λογαριασμούς και το συνολικό ποσό πιστώνεται στο λογαριασμό Κεφάλαιο του εταίρου.

Καταχώρηση Εισφοράς Εταίρων

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή. Σύμφωνα με την εταιρική συμφωνία τους, η Mind θα εισφέρει \$28.000 σε μετρητά και έπιπλα αξίας \$37.000 και η Padilla εισφέρει \$40.000 σε μετρητά και εξοπλισμό αξίας \$30.000. Με τον εξοπλισμό σχετίζεται ένα γραμμάτιο πληρωτέο αξίας \$10.000, το οποίο αναλαμβάνει η εταιρεία.

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση των αρχικών εισφορών των δύο εταιρειών

- ▲ Αυξάνει τα *Ταμειακά Διαθέσιμα* και τα άλλα περιουσιακά στοιχεία με χρεώσεις στην αξία τους.
- ▲ Αυξάνει το Κεφάλαιο κάθε εταίρου με μια πίστωση για το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία.

Καταχώρηση Εισφοράς Εταίρων

(διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακές Εγγραφές

2014		X	Π
Ιουλ. 1	Ταμειακά Διαθέσιμα	28.000	
	Έπιπλα	37.000	
	Κεφάλαιο: Mind		65.000
	<i>Αρχική εισφορά της Mind στην MIND και Padilla OE</i>		
1	Ταμειακά Διαθέσιμα	40.000	
	Εξοπλισμός	30.000	
	Γραμμάτια πληρωτέα		10.000
	Κεφάλαιο: Padilla		60.000
	<i>Αρχική εισφορά της Padilla στην MIND και Padilla OE</i>		

Σχόλιο. Οι αξίες που αποδόθηκαν στα περιουσιακά στοιχεία θα περιληφθούν στην εταιρική συμφωνία. Οι αξίες αυτές μπορούν να διαφέρουν από εκείνες που είναι καταχωρημένες στα προσωπικά βιβλία των εταίρων. Για παράδειγμα, ο εξοπλισμός που εισέφερε η Padilla είχε αξία μόνο \$22.000 στα βιβλία της, η αγοραία αξία του εξοπλισμού όμως είχε αυξηθεί σημαντικά μετά την αγορά του. Η λογιστική αξία του εξοπλισμού της Padilla δεν είναι σημαντική. Σημαντική είναι η εύλογη αγοραία αξία κατά τη στιγμή της μεταφοράς, επειδή αντιπροσωπεύει το ποσό των χρημάτων που έχει εισφέρει η στην ομόρρυθμη εταιρεία. Οι εισφορές που θα γίνουν στη συνέχεια καταχωρούνται με τον ίδιο τρόπο.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Την 1η Ιουνίου, ο Γ. Ιωάννου και ο Β. Βασιλείου σχημάτισαν μια ομόρρυθμη εταιρεία με σκοπό να λειτουργήσουν ένα γυμναστήριο. Ο Ιωάννου εισέφερε μετρητά ύψους €24.000 και ο Βασιλείου εξοπλισμό κόστους €20.000, ο οποίος όμως αποτιμάται σε €16.000. Να καταρτίσετε την ημερολογιακή εγγραφή της αρχικής εισφοράς των εταίρων.

ΛΥΣΗ

	Χ.	Π.
Ιούν. 1 Ταμειακά Διαθέσιμα	24.000	
Εξοπλισμός	16.000	
Κεφάλαιο, Ιωάννου		24.000
Κεφάλαιο, Βασιλείου		16.000
Σχηματισμός Ομόρρυθμης Εταιρείας		

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA2, A2

Διανομή Κερδών και Ζημιών στην Ομόρρυθμη Εταιρεία

- Τα κέρδη και οι ζημίες ομόρρυθμης εταιρείας μπορούν να διανεμηθούν, ανάλογα με την μέθοδο που έχουν συμφωνήσει οι εταίροι στην εταιρική συμφωνία.
 - Αν η συμφωνία δεν αναφέρει κάτι τέτοιο, οι εταίροι τα μοιράζονται ισόποσα.
 - Τα κέρδη μιας ομόρρυθμης εταιρείας έχουν τρία συστατικά στοιχεία:
 - Επιστροφές στους εταίρους για τη χρήση του κεφαλαίου τους (τόκους)
 - Αποζημίωση για υπηρεσίες που παρέχουν (μισθοί εταίρων)
 - Λοιπά κέρδη από τυχόν ειδικές συνεισφορές προς τη εταιρεία στις οποίες προβαίνουν ορισμένοι εταίροι η για κίνδυνο που αναλαμβάνουν για την εταιρεία.

Καθορισμένα Ποσοστά

- Μια μέθοδος διάθεσης κερδών ή ζημιών είναι δοθεί σε κάθε εταίρο ένα καθορισμένο ποσοστό των συνολικών κερδών ή ζημιών.
 - Αν κάθε εταίρος εισφέρει ισόποσα στην εταιρεία, τότε όλοι θα πάρουν ίδιο μερίδιο.
 - Μια ισόποση συνεισφορά στην εταιρεία δεν σημαίνει απαραίτητα και ισόποση συνεισφορά κεφαλαίου στην εταιρεία, επειδή ένας εταίρος μπορεί να αφιερώνει περισσότερο χρόνο και ικανότητες στην εταιρεία ενώ κάποιος άλλος μπορεί να εισφέρει περισσότερα χρήματα.
 - Αν οι εταίροι δεν συνεισφέρουν ισόποσα στην εταιρεία, χρειάζονται άνισα ποσοστά.

Διανομή Κερδών με τη Χρήση Καθορισμένων Ποσοστών (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή. Η Mind και η Padilla είχαν την προηγούμενη χρήση Καθαρά Κέρδη \$140.000. Το καθορισμένο ποσοστό είναι 60% για την Mind και 40% για την Padilla.

Υπολογισμός. Ο υπολογισμός του μεριδίου κάθε εταίρου υπολογίζεται ως εξής:

Mind ($\$140.000 \times 0,60$)	\$84.000
Padilla ($\$140.000 \times 0,40$)	<u>\$56.000</u>
Καθαρά Κέρδη	\$140.000
	=====

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του μεριδίου των εταίρων από τα κέρδη

- *Κλείνει τον Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως* με μια χρέωση του ποσού των Καθαρών Κερδών.
- ▲ Αυξάνει τον Λογαριασμό Κεφαλαίου κάθε εταίρου με ια πίστωση του μεριδίου του από τα κέρδη

Διανομή Κερδών με τη Χρήση Καθορισμένων Ποσοστών (διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

2015		Χ	Π
Ιουλ. 30	Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως	140.000	
	Κεφάλαιο: Mind		84.000
	Κεφάλαιο: Padilla		56.000
	<i>Διανομή κερδών χρήσης στους λογαριασμούς Των εταίρων</i>		

Σχόλιο. Η εγγραφή αυτή απεικονίζει την έννοια της διακριτής οντότητας με την οποία οι εταίροι ως άτομα είναι διακριτοί από την ομόρρυθμη εταιρεία.

Συντελεστές Υπολοίπου Κεφαλαίου

- Τα κέρδη και οι ζημιές μπορεί να διανέμονται σύμφωνα με τα υπόλοιπα του Κεφαλαίου.
- Ο συντελεστής που χρησιμοποιείται μπορεί να βασίζεται στο υπόλοιπο του Κεφαλαίου κάθε εταίρου στη έναρξη της χρήσης ή στο μέσο όρο του υπολοίπου του Κεφαλαίου κάθε εταίρου στη διάρκεια της χρήσης.

Δείκτες με Βάση τα Υπόλοιπα του Κεφαλαίου Έναρξης

Συντελεστές με Βάση τα Υπόλοιπα του Κεφαλαίου Έναρξης. Στις 2 Ιουλίου, την έναρξη της λογιστικής περιόδου, ο λογαριασμός Κεφάλαιο της Mind εμφάνιζε υπόλοιπο \$65.000 και της Padilla \$60.000. Στο παράδειγμα αυτό, τα υπόλοιπα αντικατοπτρίζουν τις αρχικές εισφορές των εταίρων. Το συνολικό εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ήταν \$125.000.

Το υπόλοιπο του Κεφαλαίου κάθε εταίρου στην αρχή της χρήσης διαιρεμένο με το σύνολο του εταιρικού Κεφαλαίου στην αρχή της χρήσης, είναι ο συντελεστής του υπολοίπου του εταίρου στην αρχή της χρήσης.

	Αρχικό Υπόλοιπο Κεφαλαίου	Συντελεστής
Mind	\$65.000	$\$65.000 \div \$125.000 = 0,52 = 52\%$
Padilla	<u>60.000</u>	$\$60.000 \div \$125.000 = 0,48 = 48\%$
	\$125.000	
	=====	

Τα κέρδη που θα εισπράξει κάθε εταίρος καθορίζονται πολλαπλασιάζοντας τα συνολικά Κέρδη με το συντελεστή κάθε εταίρου. Αν τα κέρδη της χρήσης ήταν \$140.000, το μερίδιο της Mind ήταν \$72.800 και της Padilla \$67.200.

Mind	$\$140.000 \times 0,52 = \72.800
Padilla	$\$140.000 \times 0,48 = \underline{67.200}$
	<u>\$140.000</u>

Δείκτες με Βάση το Μέσο όρο των Υπολοίπων του Κεφαλαίου Έναρξης (διαφάνεια 1^η από 3)

Συντελεστές με βάση το Μέσο όρο των Υπολοίπων του Κεφαλαίου. Όταν χρησιμοποιούνται συντελεστές αρχικού υπολοίπου για τον προσδιορισμό της διανομής των κερδών, δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν εισφορές ή αναλήψεις που έγιναν κατά τη διάρκεια της χρονιάς. Αν οι εταίροι πιστεύουν ότι τα υπόλοιπα των κεφαλαίων τους θα αλλάξουν σημαντικά κατά τη διάρκεια της χρήσης, μπορούν να επιλέξουν συντελεστές με βάση το μέσο όρο των υπολοίπων των κεφαλαίων, ως ένα πιο δίκαιο τρόπο διανομής του αποτελέσματος.

Για τον υπολογισμό του μέσου όρου του υπολοίπου κάθε εταίρου, είναι απαραίτητο να εξεταστούν οι αλλαγές που έλαβαν χώρα μέσα στη χρήση ως αποτέλεσμα εισφορών ή αναλήψεων, στο λογαριασμό Κεφαλαίου κάθε Εταίρου.

▪ **Βήμα 1:** Το αρχικό κεφάλαιο του εταίρου πολλαπλασιάζεται με τον αριθμό των μηνών στους οποίους παραμένει αμετάβλητο

$\text{Υπόλοιπο Κεφαλαίου} \times \text{Μήνες Χωρίς Μεταβολή} = \text{Σύνολο}$

- **Βήμα 2:** Μετά τις αλλαγές στο υπόλοιπο, το νέο υπόλοιπο πολλαπλασιάζεται με τον αριθμό των μηνών στους οποίους παραμένει αμετάβλητο. Η διαδικασία αυτή συνεχίζεται μέχρι το τέλος της χρήσης.
- **Βήμα 3:** Τα σύνολα των υπολογισμών αυτών αθροίζονται και στη συνέχεια διαιρούνται με το 12 για τον προσδιορισμό του μέσου όρου.
- **Βήμα 4:** Όταν έχει προσδιοριστεί ο μέσος όρος των υπολοίπων, η μέθοδος υπολογισμού των συντελεστών για τη διανομή του αποτελέσματος είναι ίδιος με τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε για τα υπόλοιπα Κεφαλαίου αρχής χρήσης.

Δείκτες με Βάση το Μέσο όρο των Υπολοίπων του Κεφαλαίου Έναρξης (διαφάνεια 2^η από 3)

Οι ακόλουθοι λογαριασμοί T δείχνουν τη δραστηριότητα διαχρονικά στους λογαριασμούς Κεφάλαιο και Αναλήψεις της Mind και της Padilla:

Κεφάλαιο, Mind			Αναλήψεις, Mind		
Χ.	Π.		Χ.	Π.	
	1/7/2014	65.000	1/1/2015	10.000	
Κεφάλαιο, Padilla			Αναλήψεις, Padilla		
Χ.	Π.		Χ.	Π.	
	1/7/2014	60.000	1/11/2014	10.000	
	1/2/2015	8.000			

Η Mind προέβη σε ανάληψη \$10.000 την 1η Ιανουαρίου 2015 ενώ η Padilla σε ανάληψη \$10.000 τη 1^η Νοεμβρίου 2014 και σε εισφορά επιπλέον \$8.000 σε εξοπλισμό την 1^η Φεβρουαρίου 2015. Τα κέρδη από τις δραστηριότητες της εταιρείας (1^η Ιουλίου 2014 με 30 Ιουνίου 2015) ήταν \$140.000. Ακολουθούν οι υπολογισμοί για το μέσο όρο των υπολοίπων των Κεφαλαίων και για τη διανομή των κερδών.

Δείκτες με Βάση το Μέσο όρο των Υπολοίπων του Κεφαλαίου Έναρξης (διαφάνεια 3^η από 3)

Μέσος Όρος Υπολοίπων των Κεφαλαίων

Εταίρος	Ημ/νία	Υπόλοιπο Κεφαλαίου	x	Μήνες Χωρίς Μεταβολή	=	Σύνολο	Μέσος Όρος Υπολοίπου Κεφαλαίου
Mind	Ιούλ. - Δεκ.	\$65.000	x	6	=	\$390.000	: 12 = \$ 60.000
	Ιαν. - Ιούν.	\$55.000	x	6	=	330.000	
				<u>12</u>		<u>\$720.000</u>	
Padilla	Ιούλ. - Οκτ.	\$60.000	x	4	=	\$240.000	: 12 = 56.667*
	Νοέμ. - Ιαν.	\$50.000	x	3	=	150.000	
	Φεβ. - Ιούν.	\$58.000	x	5	=	290.000	
				<u>12</u>		<u>\$680.000</u>	
Σύνολο μέσου όρου							<u>\$116.667</u>

*Στρογγυλοποίηση

Συντελεστές Μέσου Όρου Υπολοίπων των Κεφαλαίων

$$\text{Mind} = \frac{\text{ΜΟ Υπολοίπου Κεφαλαίου της Mind}}{\text{Σύνολο ΜΟ Κεφαλαίου}} = \frac{\$60.000}{\$116.667} = 0.514^* = 51,4\%$$

$$\text{Padilla} = \frac{\text{ΜΟ Υπολοίπου Κεφαλαίου της Mind}}{\text{Σύνολο ΜΟ Κεφαλαίου}} = \frac{\$56.667}{\$116.667} = 0,486^* = 48,6\%$$

*Στρογγυλοποίηση

Διανομή Κερδών

Εταίρος	Κέρδη	x	Συντελεστής	=	Μερίδιο επί των Κερδών
Mind	\$140.000	x	0,514	=	\$ 71.960
Padilla	\$140.000	x	0,486	=	68.040
Συνολικά Κέρδη					<u>\$140.000</u>

Μισθοί, Τόκοι και Καθορισμένοι Συντελεστές

(διαφάνεια 1^η από 5)

- Για την τακτοποίηση άνισων συνεισφορών σε μια εταιρεία, μια εταιρική συμφωνία μπορεί να επιτρέπει την καταβολή μισθού σε εταίρο, την καταβολή τόκου στο κεφάλαιο του ή και τα δύο μαζί, κατά τη διανομή των κερδών.
- Οι μισθοί και οι τόκοι αυτού του είδους δεν αφαιρούνται ως έξοδα πριν τον προσδιορισμό των κερδών.

Μισθοί, Τόκοι και Καθορισμένοι Συντελεστές

(διαφάνεια 3^η από 5)

Για την απεικόνιση της καταβολής μισθού στους εταίρους, έστω ότι η Mind και η Padilla συμφωνούν στην καταβολή ετήσιου μισθού \$8.000 και \$7.000 αντίστοιχα και στη ισόποση διανομή τυχόν υπολειπόμενου ποσού μεταξύ τους. Κάθε μισθός χρεώνεται στον κατάλληλο λογαριασμό Αναλήψεις όταν καταβάλλεται. Υποθέτοντας ότι τα κέρδη είναι 4140.000, ακολουθούν οι υπολογισμοί για τους εταίρους.

	<u>Κέρδη Εταίρων</u>		<u>Διανεμημένα</u>
	<u>Mind</u>	<u>Padilla</u>	<u>Κέρδη</u>
Κέρδη για διανομή			\$140.000
Διανομή μισθών:			
Mind	\$ 8.000		
Padilla		\$ 7.000	(\$15.000)
Υπολειπόμενα Κέρδη			\$125.000
Ισόποση Διανομή			
Mind (\$125.000 x 0,50)	<u>62.500</u>		
Padilla (\$125.000 x 0,50)		<u>62.500</u>	<u>\$125.000</u>
Υπολειπόμενα κέρδη			=====
Κέρδη εταίρων	\$ 70.500	\$ 69.500	\$140.000
	=====	=====	=====

Μισθοί, Τόκοι και Καθορισμένοι Συντελεστές

(διαφάνεια 3^η από 5)

Οι μισθοί επιτρέπουν τη διαφοροποίηση στις υπηρεσίες που παρέχουν οι εταίροι στην εταιρία. Ωστόσο, δεν λαμβάνουν υπόψη τις διαφορές στο εισφερθέν κεφάλαιο. Στην περίπτωση αυτή, κάθε εταίρος μπορεί να εισπράξει, επιπλέον του μισθού, καθορισμένο τόκο στο Κεφάλαιο του. Έστω ότι η και η συμφωνούν στη καταβολή ετήσιου μισθού \$8.000 και \$7.000 αντίστοιχα και σε τόκο 10% επί του αρχικού τους Κεφαλαίου. Συμφωνούν ακόμα, να μοιράσουν ισόποσα τυχόν υπολειπόμενα κέρδη. Ακολουθούν οι υπολογισμοί υποθέτοντας Κέρδη \$140.000.

	<u>Κέρδη Εταίρων</u>		<u>Διανεμημένα Κέρδη</u>
	<u>Mind</u>	<u>Padilla</u>	
Κέρδη για διανομή			\$140.000
Διανομή μισθών			
Mind	\$8.000		
Padilla		\$7.000	<u>15.000</u>
Υπολειπόμενα κέρδη μετά από μισθούς			\$125.000
Διανομή Τόκου			
Mind ($\$65.000 \times 0,10$)	6.500		
Padilla ($\$60.000 \times 0,10$)		6.000	<u>(12.500)</u>
Υπολειπόμενα κέρδη μετά από μισθούς και τόκους			\$112.500
Ισόποση διανομή			
Mind ($\$112.500 \times 0,50$)	<u>\$56.250</u>		
Padilla ($\$112.500 \times 0,50$)		<u>\$56.250</u>	<u>(112.500)</u>
Υπολειπόμενα κέρδη			-
			=====
Κέρδη εταίρων	\$70.750	\$69.250	\$140.000
	=====	=====	=====

Μισθοί, Τόκοι και Καθορισμένοι Συντελεστές

(διαφάνεια 4^η από 5)

Αν η συμφωνία επιτρέπει τη διανομή μισθών ή τόκου ή και τα δύο, τα ποσά δεν πρέπει να κατανέμονται στους εταίρους, ακόμα και αν τα κέρδη εν επαρκούν για τη κάλυψη των μισθών και των τόκων. Στην πράξη, ακόμα και αν η εταιρεία έχει ζημιά, η κατανομή αυτή θα πρέπει να διανεμηθεί σύμφωνα με τον καθορισμένο συντελεστή στη συμφωνία, ή ισόποσα στην περίπτωση που η συμφωνία δεν αναφέρει συντελεστή.

Για παράδειγμα, έστω ότι η Mind και η Padilla συμφωνούν στα ακόλουθα, με πολύ υψηλότερους μισθούς, για τη διανομή του αποτελέσματος.

	Μισθοί	Τόκος	Αρχικό Υπόλοιπο Κεφαλαίου
Mind	\$70.000	10% του αρχικού υπολοίπου του κεφαλαίου	\$65.000
Padilla	\$60.000	10% του αρχικού υπολοίπου του κεφαλαίου	\$60.000

Μισθοί, Τόκοι και Καθορισμένοι Συντελεστές

(διαφάνεια 5^η από 5)

Ακολουθούν οι υπολογισμοί για τη διανομή του αποτελέσματος, με Κέρδη \$140.000

	<u>Κέρδη Εταίρων</u>		<u>Διανεμημένα</u>
	<u>Mind</u>	<u>Padilla</u>	<u>Κέρδη</u>
			\$140.000
Κέρδη για διανομή			
Διανομή μισθών			
Mind	\$70.000		
Padilla		\$60.000	<u>\$130.000</u>
Υπολειπόμενα Κέρδη μετά από μισθούς			\$ 10.000
Διανομή τόκου			
Mind (\$65.000 x 0,10)	\$ 6.500		
Padilla (\$60.000 x 0,10)		\$ 6.000	<u>(12.500)</u>
Αρνητικό υπόλοιπο μετά από μισθούς και τόκους			\$ (2.500)
Ισόποση διανομή*			
Mind (\$2.500 x 0,50)	<u>(1.250)</u>		
Padilla (\$2.500 x 0,50)		<u>(1.250)</u>	<u>2.500</u>
Υπολειπόμενα Κέρδη			-
			=====
Κέρδη εταίρων	\$75.250	\$64.750	\$140.000
	=====	=====	=====

*Παρατηρείστε ότι τα αρνητικό υπόλοιπο διανέμεται ισόποσα επειδή η συμφωνία δεν υποδεικνύει πως θα πρέπει να διανεμηθούν

Μέρος της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της Mind and Padilla OE

Mind and Padilla OE Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για τη χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2015

Καθαρά Κέρδη		\$140.000
Διανομή στους Εταίρους		
Mind:		
Διανομή μισθού	\$70.000	
Τόκος στο αρχικό υπόλοιπο του κεφαλαίου	<u>6.500</u>	
Σύνολο	\$76.500	
½ του υπολειπόμενου αρνητικού ποσού	<u>(1.250)</u>	
Μερίδιο Καθαρών Κερδών		\$72.250
Padilla		
Διανομή μισθού	\$60.000	
Τόκος στο αρχικό υπόλοιπο του κεφαλαίου	<u>6.000</u>	
Σύνολο	\$66.000	
½ του υπολειπόμενου αρνητικού ποσού	<u>(1.250)</u>	
Μερίδιο Καθαρών Κερδών		\$64.750
Διανεμημένα Καθαρά κέρδη		\$140.000
		=====

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ο Γιάννης και η Μαρία έχουν σχηματίσει μια ομόρρυθμη εταιρεία. Η διανομή των Κερδών γίνεται με συντελεστή 1:4. Ο Γιάννης και η Μαρία λαμβάνουν μισθό €16.000 και €10.000 αντίστοιχα. Πώς θα μοιράσουν Καθαρά Κέρδη €22.000;

ΛΥΣΗ

	Κέρδη Εταίρων		Διανεμημένα Κέρδη
	Γιάννης	Μαρία	
Κέρδη για διανομή			\$ 22.000
Διανομή μισθών:			
Γιάννης	\$16.000		
Μαρία		\$ 10.000	(26.000)
Αρνητικό υπόλοιπο μετά από μισθούς			\$ (4.000)
Διανομή αρνητικού υπολοίπου:			
Γιάννης ($\$4.000 \times 0,20$)	(800)		
Μαρία ($\$4.000 \times 0,80$)		(3.200)	4.000
Υπολειπόμενα Κέρδη			—
Κέρδη εταίρων	<u>\$15.200</u>	<u>\$ 6.800</u>	<u>\$ 22.000</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA3, MA4, MA5, A3, A4, A5

Λύση της Ομόρρυθμης Εταιρείας

- Η **Λύση** της ομόρρυθμης εταιρείας επέρχεται όταν υπάρχει μεταβολή της αρχικής σχέσης των εταίρων.
 - Όταν λύεται μια ομόρρυθμη εταιρεία, οι εταίροι χάνουν τις αρμοδιότητες τους για τη συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας ως *δρώσα επιχείρηση*.
 - Αυτό δεν σημαίνει ότι η δραστηριότητα της εταιρείας τερματίζεται ή διακόπτεται. Ωστόσο, από νομικής και λογιστικής πλευράς η διακριτή οντότητα παύει να υφίσταται.
 - Η λύση της εταιρείας πραγματοποιείται μέσω της εισόδου ενός νέου εταίρου, της αποχώρησης ενός εταίρου ή του θανάτου ενός εταίρου.

Είσοδος Νέου Εταίρου

- Η είσοδος ενός νέου εταίρου λύνει την παλαιά ομόρρυθμη εταιρεία επειδή σχηματίστηκε μια νέα σχέση.
 - Η λύση της παλαιάς και ο σχηματισμός νέας ομόρρυθμης εταιρείας απαιτεί τη συγκατάθεση όλων των αρχικών εταίρων και την επικύρωση μίας νέας συμφωνίας.
 - Ένα άτομο μπορεί να εισέλθει σε μια ομόρρυθμη εταιρεία με ένα από τους παρακάτω τρόπους.
 - Αγοράζοντας μερίδιο της ομόρρυθμης εταιρείας από έναν ή περισσότερους από τους αρχικούς εταίρους.
 - Εισφέροντας περιουσιακά στοιχεία στη ομόρρυθμη εταιρεία.

Αγορά Μεριδίου από Εταίρο

(διαφάνεια 1^η από 2)

- Όταν ένα άτομο αγοράζει μερίδιο σε μια ομόρρυθμη εταιρεία από ένα αρχικό εταίρο, η συναλλαγή μεταξύ των δύο είναι προσωπική. Ωστόσο, το μερίδιο που αγοράστηκε θα πρέπει να μεταφερθεί από το λογαριασμό Κεφάλαιο του εταίρου που το πωλεί στον λογαριασμό Κεφάλαιο του νέου εταίρου.

Συναλλαγή. Στις 3 Αυγούστου 2016, η Lori Mind αποφασίζει να πουλήσει το μερίδιο των \$70.000 που έχει στην Mind and Padilla στον Adam Novak. Η Padilla συμφωνεί με την πώληση.

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης αυτής

✓ Μειώνει το λογαριασμό Κεφάλαιο με μια χρέωση

Δ Αυξάνει το λογαριασμό Κεφάλαιο με μια πίστωση

Αγορά Μεριδίου από Εταίρο

(διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

2016		Χ.	Π.
Αυγ. 31	Κεφάλαιο Mind	70.000	
	Κεφάλαιο Novak		70.000
	<i>Μεταφορά του Κεφαλαίου της Mind στον Novak</i>		

Σχόλιο. Παρατηρείστε ότι η εγγραφή καταχωρεί την λογιστική αξία του Κεφαλαίου και όχι το ποσό που πλήρωσε ο Novak. Το ποσό που πλήρωσε ο Novak είναι προσωπικό θέμα μεταξύ των δυο μερών. Επειδή το ποσό που πληρώθηκε δεν επηρεάζει το Ενεργητικό ή τις υποχρεώσεις της εταιρείας, δεν καταχωρείται στα αρχεία.

Αγορά Τμήματος Μεριδίου από Εταίρο

(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή. Στις 31 Αυγούστου 2016, ο Novak αγοράζει το μισό από το μερίδιο των \$70.000 της Lori Mind και το μισό από το μερίδιο της Rose Padilla καταβάλλοντας στους δύο εταίρους \$100.000 συνολικά.

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης αυτής

✓ Μειώνει τους λογαριασμούς Κεφάλαιο και Κεφάλαιο με χρεώσεις

Δ Αυξάνει τον λογαριασμό Κεφάλαιο με μια πίστωση

Αγορά Τμήματος Μεριδίου από Εταίρο

(διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

2016

Χ.

Π.

Αυγ. 31

Κεφάλαιο Mind

35.000

Κεφάλαιο Padilla

40.000

Κεφάλαιο Novak

75.000

*Μεταφορά του μισού Κεφαλαίου της
Mind και της Padilla στον Novak*

Σχόλιο. Αν οι λογαριασμοί των περιουσιακών στοιχείων δεν αντικατόπτριζαν τις τρέχουσες αξίες τους, οι λογαριασμοί των περιουσιακών στοιχείων (κι οι λογαριασμοί Κεφάλαιο) θα έπρεπε να αναπροσαρμοστούν πριν εισέλθει ο νέος εταίρος. Μια νέα ομόρρυθμη εταιρεία, διακριτή από τους εταίρους της, έχει πλέον σχηματιστεί με τρεις εταίρους αντί για δυο

Εισφορά Περιουσιακών Στοιχείων σε Ομόρρυθμη Εταιρεία από Νέο Εταίρο

- Όταν ένας νέος εταίρος εισέρχεται σε μία ομόρρυθμη εταιρεία μετά από εισφορά, τόσο τα περιουσιακά στοιχεία όσο και το εταιρικό κεφάλαιο αυξάνεται.
 - Αυτό συμβαίνει επειδή τα περιουσιακά στοιχεία που εισφέρει ο νέος εταίρος γίνονται περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας και, καθώς αυξάνονται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο.

Εισφορά Περιουσιακών Στοιχείων σε Ομόρρυθμη Εταιρεία από Νέο Εταίρο (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή. Ο Novak θέλει να εισφέρει \$75.000 για το ένα τρίτο της Mind and Padilla ΟΕ. Οι λογαριασμοί Κεφάλαιο των Mind και Padilla είναι \$70.000 και \$80.000 αντίστοιχα. Οι εταίροι δέχονται την συμμετοχή του.

Υπολογισμός. Η εισφορά των \$75.000 του ισούται με τι ένα τρίτο της ΟΕ, μετά την άθροιση του στο υφιστάμενο μέχρι τότε Κεφάλαιο της εταιρείας.

Κεφάλαιο	\$70.000
Κεφάλαιο	80.000
Εισφορά	75.000
Συνολικό Κεφάλαιο μετά την εισφορά του	\$225.000
	=====
Ένα τρίτο του Κεφαλαίου = $\$225.000 \div 3 =$	\$ 75.000

Σχόλιο. Πλέον έχει σχηματιστεί μια νέα ομόρρυθμη εταιρεία, διακριτή από τους εταίρους της. Τα μετρητά του νέου εταίρου μεταφέρονται στην εταιρεία και όχι στους εταίρους. Το Ενεργητικό και το Κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκαν κατά \$75.000.

Εισφορά Περιουσιακών Στοιχείων σε Ομόρρυθμη Εταιρεία από Νέο Εταίρο (διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

2016		Χ.	Π.
Αυγ.31	Ταμειακά διαθέσιμα Κεφάλαια Novak <i>Συμμετοχή του Novak στην ΟΕ</i>	75.000	75.000

Σχόλιο. Πλέον έχει σχηματιστεί μια νέα ομόρρυθμη εταιρεία, διακριτή από τους εταίρους της. Τα μετρητά και όχι στους εταίρους. Το Ενεργητικό και το Κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκαν κατά \$75.000

Βonus στους Αρχικούς Εταίρους (διαφάνεια 1^η από 3)

- Ένας νέος εταίρος είναι ορισμένες φορές διατεθειμένος να πληρώσει περισσότερα από τη πραγματική αξία του μεριδίου που αναλαμβάνει.
- Το πλεόνασμα αποτελεί **bonus** στους αρχικούς εταίρους.
- Το bonus πρέπει να διανεμηθεί στους αρχικούς εταίρους βάσει της εταιρικής συμφωνίας. Όταν η συμφωνία δεν καλύπτει τη διανομή distribution bonus, τότε η διανομή γίνεται με βάση τη μέθοδο διανομής του αποτελέσματος (κερδών και ζημιών).

Βonus στους Αρχικούς Εταίρους (διαφάνεια 2^η από 3)

Συναλλαγή. Έστω ότι η Mind και Padilla ΟΕ λειτουργεί πολλά χρόνια και ότι τα υπόλοιπα του κεφαλαίου των εταίρων καθώς και οι καθορισμένοι συντελεστές διανομής του αποτελέσματος είναι οι εξής:

Εταίροι	Υπόλοιπα Κεφαλαίου	Καθορισμένοι Συντελεστές
Mind	\$160.000	55%
Padilla	140.000	45%

Ο Novak θέλει να συμμετάσχει στην εταιρεία. Την 1^η Δεκεμβρίου προσφέρει \$100.000 για το ένα πέμπτο της ΟΕ. Οι αρχικοί εταίροι συμφωνούν.

Υπολογισμός. Ακολουθεί ο υπολογισμός του bonus προς τους αρχικούς εταίρους.

Εταιρικό κεφάλαιο στην αρχική ΟΕ		\$300.000
Εισφορά σε χρήμα από NOVAK		<u>100.000</u>
Εταιρικό κεφάλαιο στη νέα ΟΕ		<u>\$400.000</u>
Εταιρικό κεφάλαιο που αποδίδεται στο Novak ($\$400.000 \times 1/5$)		\$ 80.000
Bonus πρὸς αρχικούς εταίρους		
Εισφορά Novak	\$100.000	
Μείον εταιρικό Κεφάλαιο προς Novak	<u>80.000</u>	<u>\$ 20.000</u>
Διανομή προς αρχικούς εταίρους		
Mind ($\$20.000 \times 0,55$)	\$ 11.000	
Padilla ($20.000 \times 0,45$)	<u>\$ 9.000</u>	<u>\$ 20.000</u>

Βonus στους Αρχικούς Εταίρους (διαφάνεια 3^η από 3)

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του bonus προς το νέο εταίρο

▲ Αυξάνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα με χρέωση

▼ Μειώνει τους λογαριασμούς *Κεφάλαιο, Mind* και *Κεφάλαιο, Padilla* με χρεώσεις

▲ Αυξάνει το λογαριασμό *Κεφάλαιο, Novak* με πίστωση

Ημερολογιακή Εγγραφή

2016		Χ.	Π.
Δεκ. 1	Ταμειακά Διαθέσιμα	60.000	
	Κεφάλαιο, Mind	16.500	
	Κεφάλαιο, Padilla	13.500	
	Κεφάλαιο, Novak		90.000
	<i>Εισφορά Novak στην ΟΕ και που του διανεμήθηκε από τους αρχικούς μετόχους</i>		

Σχόλιο. Σχηματίστηκε μια νέα εταιρεία διακριτή από τους εταίρους της . Η εταίροι Mind, Padilla δέχονται μα μειωθούν οι λογαριασμοί κεφαλαίου τους προκειμένου να συμμετέχει στη νέα εταιρία ο Novak.

Bonus στο Νέο Εταίρο (διαφάνεια 2^η από 3)

- Μια ομόρρυθμη εταιρεία μπορεί να επιθυμεί ένα νέο εταίρο για διάφορους λόγους.
 - Μια ομόρρυθμη εταιρεία με οικονομικά προβλήματα μπορεί να χρειάζεται επιπλέον χρήματα ή οι εταίροι μπορεί να θέλουν να επεκταθούν και σε άλλες αγορές και χρειάζονται περισσότερα κεφάλαια.
 - Οι εταίροι μπορεί να γνωρίζουν κάποιο άτομο με ιδιαίτερες ικανότητες, με το οποίο θέλουν να συνεργαστούν.
 - Υπο τις συνθήκες αυτές, ένας νέος εταίρος μπορεί να εισέλθει στην ομόρρυθμη εταιρεία με τη συνεννόηση ότι μέρος του Κεφαλαίου των αρχικών μετόχων θα μεταφερθεί (πιστωθεί) στον λογαριασμό Κεφάλαιο του νέου εταίρου.

Βonus στο Νέο Εταίρο

(διαφάνεια 2^η από 3)

Συναλλαγή. Έστω ότι η Mind και η Padilla πρότειναν στον Novak να συμμετέχει στην εταιρεία. Την 1^η Δεκεμβρίου, ο Novak πρόκειται να επενδύσει \$60.000 για το ένα τέταρτο της εταιρείας. Οι καθορισμένοι συντελεστές για τη διανομή του αποτελέσματος για την Mind και την Padilla είναι αντίστοιχα 55% και 45%. Αν ο Novak αναλάβει το ένα τέταρτο της εταιρείας, το μερίδιο των αρχικών εταίρων θα αντιπροσωπεύει τα τρία τέταρτα της εταιρείας

Υπολογισμός. Ακολουθεί ο υπολογισμός του bonus του Novak

Συνολικό Κεφάλαιο της ΟΕ:

Κεφάλαιο, Mind	\$160.000
----------------	-----------

Κεφάλαιο, Padilla	140.000
-------------------	---------

Εισφορά, Novak	<u>60.000</u>
----------------	---------------

Εταιρικό Κεφάλαιο στη νέα ΟΕ	\$360.000
------------------------------	-----------

=====

Εταιρικό Κεφάλαιο που αποδίδεται στο Novak ($\$360.000 \times \frac{1}{4}$)	\$ 90.000
---	-----------

=====

Bonus νέου εταίρου

Κεφάλαιο Novak	\$90.000
----------------	----------

Μείον εισφορά Novak	<u>60.000</u>	\$30.000
---------------------	---------------	----------

=====

Διανομή bonus από αρχικούς εταίρους

Lori Mind ($\$30.000 \times 0,55$)	\$16.500
--------------------------------------	----------

Rose Padilla ($\$30.000 \times 0,45$)	<u>13.500</u>	\$30.000
---	---------------	----------

=====

Βonus στο Νέο Εταίρο

(διαφάνεια 3^η από 3)

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του bonus προς τον νέο εταίρο

Αυξάνει τα *Ταμειακά Διαθέσιμα* με χρέωση

Μειώνει τους λογαριασμούς *Κεφάλαιο, Mind* και *Κεφάλαιο, Padilla* με χρεώσεις

Αυξάνει τον λογαριασμό *Κεφάλαιο, Novak* με πίστωση

Ημερολογιακή Εγγραφή

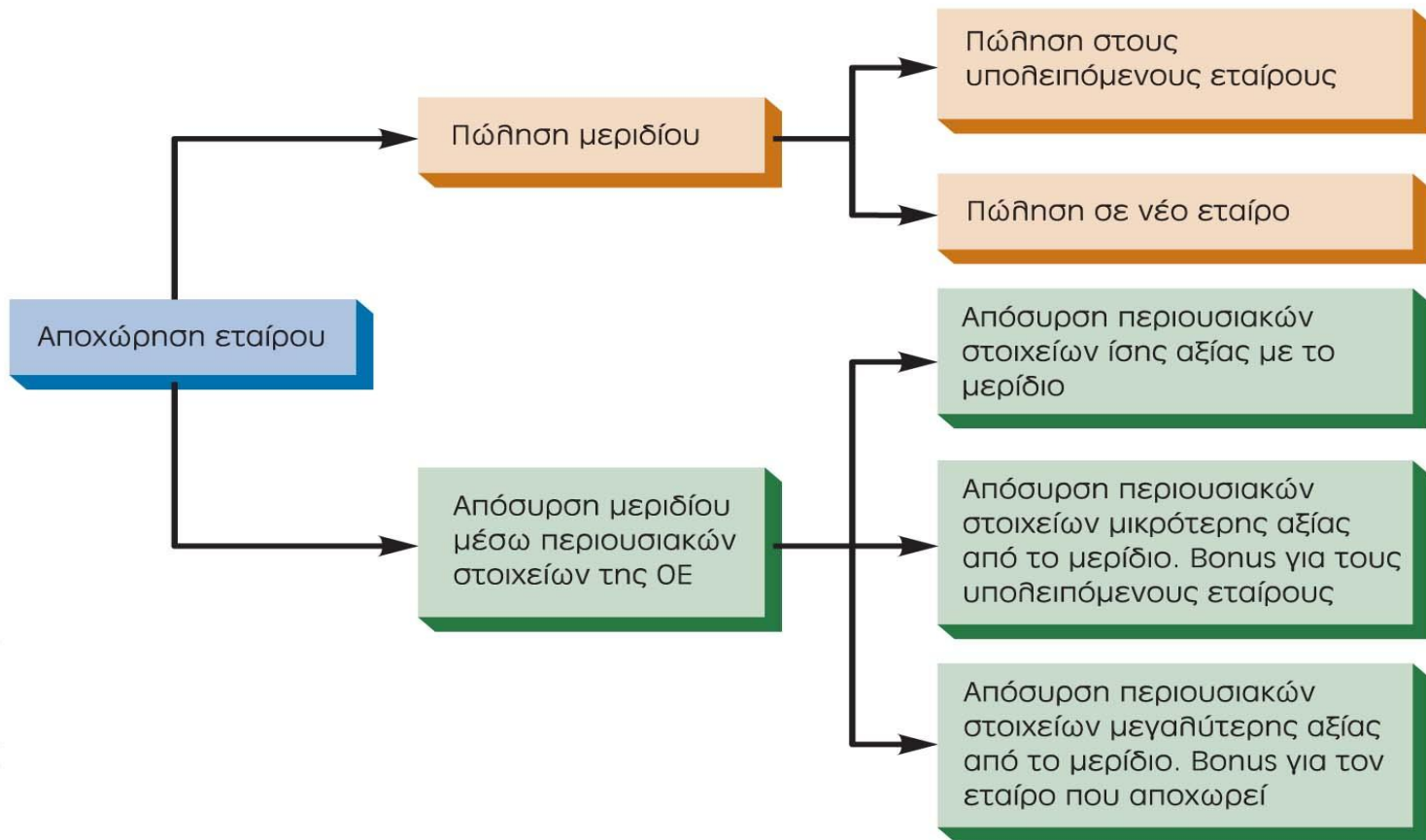
2016		Χ.	Π.
Δεκ. 1	Ταμειακά Διαθέσιμα	60.000	
	Κεφάλαιο, Mind	16.500	
	Κεφάλαιο, Padilla	13.500	
	Κεφάλαιο, Novak		90.000
	<i>Εισφορά Novak στη ΟΕ και που του διανεμήθηκε από τους αρχικούς εταίρους</i>		

Σχόλιο. Σχηματίστηκε μια νέα ομόρρυθμη εταιρία, διακριτή από τους εταίρους της. Οι εταίροι Mind και Padilla δέχονται να μειωθούν οι λογαριασμοί Κεφαλαίου τους, προκειμένου να συμμετέχει στη νέα ΟΕ ο Novak.

Αποχώρηση Εταίρου

- Γενικά, ένας εταίρος έχει το δικαίωμα αποχώρησης από μια ομόρρυθμη εταιρεία σύμφωνα με την εταιρική συμφωνία.
 - Η εταιρική συμφωνία πρέπει να περιγράφει τις διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθηθούν, στις οποίες περιλαμβάνονται:
 - Αν θα πρέπει να πραγματοποιηθεί έλεγχος
 - Πως θα επανεκτιμηθούν τα περιουσιακά στοιχεία
 - Πως θα προσδιοριστεί το bonus
 - Με ποια μέθοδο θα πληρωθεί ο εταίρος που αποχωρεί
 - Ο εταίρος που αποχωρεί από μια ομόρρυθμη εταιρεία μπορεί να το πράξει με πολλούς τρόπους όπως φαίνεται στην επόμενη διαφάνεια.

Εναλλακτικοί Τρόποι Αποχώρησης Εταίρου



© Cengage Learning 2014

Αποχώρηση με Πώληση Μεριδίου

(διαφάνεια 1^η από 2)

- Όταν ένας εταίρος πωλεί το μερίδιο του σε άλλον εταίρο, ή σε έναν τρίτο, με τη σύμφωνη γνώμη των υπολοίπων εταίρων, η συναλλαγή είναι προσωπική. Δεν μεταβάλλει τα περιουσιακά στοιχεία της ομόρρυθμης εταιρείας ή το εταιρικό κεφάλαιο.

Συναλλαγή. Τα υπόλοιπα του Κεφαλαίου των Mind, Padilla και Novak είναι \$140.000. \$100.000 και \$60.000 αντίστοιχα (σύνολο \$300.000). Η Padilla θέλει να αποχωρήσει από την εταιρεία και εξετάζει δυο προσφορές για τα μερίδια της. Οι προσφορές είναι (1) να πωλήσει το μερίδιο της στο Novak για \$110.000 ή (2) να πωλήσει το μερίδιο της στην Mary Smith για \$120.000. Οι υπόλοιποι εταίροι είναι σύμφωνοι και με τις δυο εναλλακτικές. Επειδή ο Novak και η Smith θα πλήρωναν για το μερίδιο της από τα προσωπικά τους περιουσιακά στοιχεία, τα λογιστικά αρχεία της ομόρρυθμης εταιρείας θα εμφανίσουν μόνο την μεταφορά του μεριδίου της Padilla στο Novak ή στη Smith.

Ανάλυση. Σε κάθε περίπτωση, η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της αποχώρησης του εταίρου μέσω της πώλησης του μεριδίου

Αποχώρηση με Πώληση Μεριδίου

(διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακές Εγγραφές

- | | | |
|---|---------|---------|
| 1. Αν το μερίδιο της Padilla το αγοράζει ο Novak | | |
| Κεφάλαιο, Padilla | 100.000 | |
| Κεφάλαιο, Novak | | 100.000 |
| <i>Πώληση του μεριδίου της Padilla στον Novak</i> | | |
| 2. Αν το μερίδιο της Padilla το αγοράσει η Smith | | |
| Κεφάλαιο, Padilla | 100.000 | |
| Κεφάλαιο, Smith | | |
| <i>Πώληση του μεριδίου της Padilla στην Smith</i> | | |

Σχόλιο. Η πώληση του μεριδίου μιας ομόρρυθμης εταιρείας δεν επηρεάζει το Ενεργητικό και τις Υποχρεώσεις της. Για αυτό, το συνολικό Κεφάλαιο παραμένει αμετάβλητο. Η μόνη επίδραση από την πώληση του μεριδίου ενός εταίρου σε υφιστάμενους εταίρους ή σε νέο εταίρο είναι ότι σχηματίζεται ια νέα διακριτή οντότητα με μεταβολή στα ονόματα στην οντότητα του εταιρικό κεφαλαίου του Ισολογισμού.

Αποχώρηση με Απόσυρση Μεριδίου

(διαφάνεια 1^η από 2)

- Μια εταιρική συμφωνία μπορεί να επιτρέψει σε έναν εταίρο που αποχωρεί την απομάκρυνση περιουσιακών στοιχείων από την εταιρία ισοδύναμα με το υπόλοιπο του Κεφαλαίου του.

Συναλλαγή. Στις 21 Ιανουαρίου 2016, ο αποφασίζει να αποχωρήσει από την ΟΕ. Το υπόλοιπό Του κεφαλαίου του είναι \$60.000. Η εταιρική συμφωνία αναφέρει ότι μπορεί να αποσύρει από την εταιρεία χρηματικό ποσό ίσο με το κεφάλαιο του. Αν δεν υπάρχουν αρκετά χρήματα, θα πρέπει να αποδεχθεί για το υπόλοιπο ποσό ένα γραμμάτιο. Οι υπολειπόμενοι εταίροι ζητούν από ο να πάρει μόνο \$50.000 λόγω ταμειακής στενότητας τη στιγμή της αποχώρησης του και εκείνος συμφωνεί.

Ανάλυση. Σε κάθε περίπτωση, η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της αποχώρησης του εταίρου μέσω της πώλησης του μεριδίου

✓ Μειώνει το λογαριασμό Κεφάλαιο, με μια χρέωση

✓ Μειώνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα με μια πίστωση

Δ Αυξάνει τα Γραμμάτια Πληρωτέα με μια πίστωση.

Αποχώρηση με Απόσυρση Μεριδίου

(διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

2016		Χ.	Π.
Ιαν.21	Κεφάλαια, Novak	60.000	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		50.000
	Γραμμάτια πληρωτέα		10.000
	<i>Αποχώρηση Novak από την ΟΕ.</i>		

Σχόλιο. Από τη στιγμή που ο παύει να είναι εταίρος, η ομόρρυθμη εταιρεία έχει μεταβληθεί. Η διακριτή οντότητα αποτελείται τώρα από τους δυο εναπομείναντες εταίρους.

Αποχώρηση με Απόσυρση Διαφορετική του Μεριδίου

- Η απόσυρση ενός εταίρου δεν είναι πάντοτε ίση με το μερίδιο του κεφαλαίου του.
 - Όταν ο εταίρος που αποχωρεί λαμβάνει περιουσιακά στοιχεία μικρότερης αξίας από το Κεφάλαιο του, το Κεφάλαιο που παραμένει στην εταιρεία διανέμεται μεταξύ των υπολοίπων εταίρων σύμφωνα με τους καθορισμένους συντελεστές.
 - Όταν ο εταίρος που αποχωρεί λαμβάνει περιουσιακά στοιχεία μεγαλύτερης αξίας από το Κεφάλαιο του, το πλεόνασμα αντιμετωπίζεται ως bonus για τον εταίρο που αποχωρεί. Οι εταίροι που απομένουν απορροφούν το bonus μειώνοντας τα κεφάλαια τους σύμφωνα με τους καθορισμένους συντελεστές.

Θάνατος εταίρου

- Όταν ένας εταίρος πεθάνει, η ομόρρυθμη εταιρεία λύεται επειδή η αρχική σχέση έχει μεταβληθεί.
 - Κανονικά, τα βιβλία κλείνουν και καταρτίζονται οικονομικές καταστάσεις για τον προσδιορισμό του υπολοίπου του κεφαλαίου κάθε εταίρου κατά την ημερομηνία του θανάτου.
 - Οι υπολειπόμενοι εταίροι μπορεί να αγοράσουν το Κεφάλαιο του θανόντος, να το πωλήσουν σε τρίτους ή να παρέχουν συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας στους κληρονόμους.
 - Αν η εταιρεία σκοπεύει να συνεχίσει, τότε θα πρέπει να σχηματιστεί μια νέα ομόρρυθμη εταιρεία.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Ο Π. Πέτρου και ο Δ. Δήμου κατέχουν ο καθένας μερίδιο €50.000 σε μια ομόρρυθμη εταιρεία. Συμφωνούν να συμμετέχει στην εταιρεία ο Ε. Ελευθερίου, πωλώντας του το ένα τρίτο της εταιρείας για €80.000. Πόσο είναι το bonus που θα διανεμηθεί στους δύο αρχικούς εταίρους;

ΛΥΣΗ

Εταιρικό Κεφάλαιο στην αρχική ΟΕ		\$100.000
Εισφορά σε χρήμα από Ελευθερίου		<u>80.000</u>
Εταιρικό Κεφάλαιο στην νέα ΟΕ		<u>\$180.000</u>
Εταιρικό Κεφάλαιο που μεταφέρεται στον Ελευθερίου ($\$180.000 \times \frac{1}{3}$)		<u>\$ 60.000</u>
Bonus προς αρχικούς εταίρους:		
Εισφορά Ελευθερίου	\$80.000	
Μείον εταιρικό Κεφάλαιο προς Ελευθερίου	<u>60.000</u>	<u>\$ 20.000</u>
Διανομή bonus προς αρχικούς εταίρους:		
Πέτρου ($\$20.000 \times 0,50$)	\$10.000	
Δήμου ($\$20.000 \times 0,50$)	<u>10.000</u>	<u>\$ 20.000</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA6, MA7, MA8, MA9, A6, A7

Εκκαθάριση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας

- Η **εκκαθάριση** μιας ομόρρυθμης εταιρίας αποτελεί μια διαδικασία πώλησης αρκετών περιουσιακών στοιχείων για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων της εταιρείας και τα διανομή τυχόν υπολειμματικών στοιχείων μεταξύ των εταίρων.
- Η εκκαθάριση αποτελεί μια ειδική μορφή λύσης της εταιρείας:
 - Καθώς πωλούνται τα περιουσιακά της στοιχεία, τυχόν κέρδη ή ζημιές θα πρέπει να διανεμηθούν στους εταίρους με βάση τους καθορισμένους συντελεστές.
 - Όταν τα χρήματα είναι διαθέσιμα, αποπληρώνονται πρώτα οι εξωτερικοί πιστωτές, μετά τα δάνεια από εταίρους και τέλος καταβάλλονται τα υπόλοιπα του Κεφαλαίου των εταίρων.

Απεικόνιση της Εκκαθάρισης ΟΕ

- Ας υποθέσουμε ότι τα βιβλία της ΟΕ και ότι πριν την ρευστοποίηση υπήρχε ο ακόλουθος ισολογισμός. Οι καθορισμένοι συντελεστές για τους Mind, Padilla και Novak είναι 3:3:4 ή 30%, 30% και 40%

Mind, Padilla και Novak ΟΕ Ισολογισμός 2 Φεβρουαρίου 2017			
Ενεργητικό		Υποχρεώσεις	
Ταμειακά Διαθέσιμα	\$ 60.000	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	<u>\$120.000</u>
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι	40.000		
Εμπορεύματα	100.000		
Ενσώματα Πάγια (καθαρά)	<u>200.000</u>	Εταιρικό Κεφάλαιο	
		Κεφάλαιο, Mind	\$ 85.000
		Κεφάλαιο, Padilla	95.000
		Κεφάλαιο, Novak	<u>100.000</u>
		Σύνολο Εταιρικού Κεφαλαίου	<u>\$280.000</u>
Σύνολο Ενεργητικού	<u><u>\$400.000</u></u>	Σύνολο Υποχρεώσεων και Εταιρικού Κεφαλαίου	<u><u>\$400.000</u></u>

Κέρδος από Πώληση Περιουσιακών Στοιχείων

(διαφάνεια 1^η of 2)

Κατά την εκκαθάριση της Mind, Padilla και Novak ΟΕ πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες συναλλαγές:

1. Στις 13 Φεβρουαρίου εισπράχθηκαν \$35.000 από τους Λογαριασμούς Εισπρακτέους.
2. Στις 14 Φεβρουαρίου, τα Εμπορεύματα πωλήθηκαν για \$110.000
3. Στις 5 Φεβρουαρίου, τα Ενσώματα Πάγια πωλήθηκαν για \$200.000
4. Στις 16 Φεβρουαρίου, πληρώθηκαν \$120.000 για τους Λογαριασμούς Πληρωτέους
5. Στις 20 Φεβρουαρίου, Καθαρά Κέρδη \$5.000 από την εκκαθάριση των περιουσιακών στοιχείων διανεμήθηκαν στους εταίρους σύμφωνα με τους καθορισμένους συντελεστές.
6. Στις 20 Φεβρουαρίου, οι εταίροι έλαβαν μετρητά ίσα με τα υπόλοιπα του Κεφαλαίου τους.

Ημερολογιακές Εγγραφές

Εξήγηση στην κατάσταση εκκαθάρισης

2017		Χ.	Π.	
Φεβ. 13	Ταμειακά Διαθέσιμα	35.000		1.
	Κέρδος ή Ζημία από ρευστοποίηση	5.000		
	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		40.000	
	<i>Είσπραξη Λογαριασμών Εισπρακτέων</i>			
14	Ταμειακά Διαθέσιμα	110.000		2.
	Εμπορεύματα		100.000	
	Κέρδος ή Ζημία από ρευστοποίηση		10.000	
	<i>Πώληση Εμπορευμάτων</i>			

Κέρδος από Πώληση Περιουσιακών Στοιχείων

(διαφάνεια 2^η of 2)

Ημερολογιακές Εγγραφές

		Εξήγηση στην κατάσταση εκκαθάρισης		
		Χ.	Π.	
Φεβ. 15	Ταμειακά Διαθέσιμα	200.000		3.
	Ενσώματα Πάγια		200.000	
	<i>Πώληση Ενσώματων Παγίων</i>			
16	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	120.000		4.
	Ταμειακά Διαθέσιμα		120.000	
	<i>Πληρωμή Λογαριασμών Πληρωτέων</i>			
20	Κέρδος ή Ζημία από ρευστοποίηση	5.000		5.
	Κεφάλαιο, Mind		1.500	
	Κεφάλαιο, Padilla		1.500	
	Κεφάλαιο, Novak		2.000	
	<i>Διανομή του καθαρού κέρδους στους εταίρους</i>			
20	Κεφάλαιο, Mind	86.500		6.
	Κεφάλαιο, Padilla	96.500		
	Κεφάλαιο, Novak	102.000		
	Ταμειακά Διαθέσιμα		285.000	
	<i>Διανομή χρημάτων στους εταίρους</i>			

Κατάσταση Εκκαθάρισης που Εμφανίζει Κέρδη από την Πώληση Περιουσιακών Στοιχείων

Mind, Padilla και Novak ΟΕ
Κατάσταση Εκκαθάρισης
2-10 Φεβρουαρίου 2017

Επεξήγηση	Ταμειακά Διαθέσιμα	Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία	Λογ/μοί Πληρωτέοι	Κεφάλαιο, Mind (30%)	Κεφάλαιο, Padilla (30%)	Κεφάλαιο, Novak (40%)	Κέρδος (ή Ζημία) από Ρευστοποίηση
Υπόλοιπο 2/2/17	\$ 60.000	\$ 340.000	\$ 120.000	\$ 85.000	\$ 95.000	\$ 100.000	
1. Είσπραξη Λογ/μων Εισπρακτέων	35.000	(40.000)					\$ (5.000)
	<u>\$ 95.000</u>	<u>\$ 300.000</u>	<u>\$ 120.000</u>	<u>\$ 85.000</u>	<u>\$ 95.000</u>	<u>\$ 100.000</u>	<u>\$ (5.000)</u>
2. Πώληση Εμπορευμάτων	110.000	(100.000)					10.000
	<u>\$ 205.000</u>	<u>\$ 200.000</u>	<u>\$ 120.000</u>	<u>\$ 85.000</u>	<u>\$ 95.000</u>	<u>\$ 100.000</u>	<u>\$ 5.000</u>
3. Πώληση Ενσώματων Παγίων	200.000	(200.000)					
	<u>\$ 405.000</u>	<u>—</u>	<u>\$ 120.000</u>	<u>\$ 85.000</u>	<u>\$ 95.000</u>	<u>\$ 100.000</u>	<u>\$ 5.000</u>
4. Πληρωμή Υποχρεώσεων	(120.000)		(120.000)				
	<u>\$ 285.000</u>		<u>—</u>	<u>\$ 85.000</u>	<u>\$ 95.000</u>	<u>\$ 100.000</u>	<u>\$ 5.000</u>
5. Διανομή Κέρδους (ή Ζημίας) από τη ρευστοποίηση				1.500	1.500	2.000	(5.000)
	<u>\$ 285.000</u>			<u>\$ 86.500</u>	<u>\$ 96.500</u>	<u>\$ 102.000</u>	<u>—</u>
6. Διανομή χρημάτων στους εταίρους	(285.000)			(86.500)	(96.500)	(102.000)	
	<u>—</u>			<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	

Ζημία από Πώληση Περιουσιακών Στοιχείων

- Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μιας εταιρείας πωλούνται με ζημία, οι εταίροι μοιράζονται τη ζημία της ρευστοποίησης σύμφωνα με τους καθορισμένους συντελεστές.
- Υποθέστε ότι κατά τη διάρκεια της ρευστοποίησης της Mind, Padilla, και Novak ΟΕ, τα συνολικά χρήματα που εισπράχθηκαν από τους Λογαριασμούς Εισπρακτέους και την πώληση των Εμπορευμάτων και των Ενσώματων Παγίων ήταν \$140.000.
- Η κατάσταση εκκαθάρισης και οι ημερολογιακές εγγραφές για τις συναλλαγές συνοψίζονται στις επόμενες δύο διαφάνειες.

Ζημία Εκκαθάρισης που Εμφανίζει Ζημία από Πώληση Περιουσιακών Στοιχείων

Mind, Padilla και Novak ΟΕ Κατάσταση Εκκαθάρισης 2-10 Φεβρουαρίου 2017

Επεξήγηση	Ταμειακά Διαθέσιμα	Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία	Λογ/μοί Πληρωτέοι	Κεφάλαιο, Mind (30%)	Κεφάλαιο, Padilla (30%)	Κεφάλαιο, Novak (40%)	Κέρδος (ή Ζημία) από Ρευστοποίηση
Υπόλοιπο 2/2/17	\$ 60.000	\$ 340.000	\$ 120.000	\$ 85.000	\$ 95.000	\$100,000	
1. Είσπραξη Λογ/μων Εισπρακτέων, Πώληση Εμπορευμάτων και Πώληση Ενσώματων Παγίων	140.000	(340.000)					\$(200,000)
	<u>\$200.000</u>	<u>—</u>	\$ 120.000	\$ 85.000	\$ 95.000	\$100,000	\$(200,000)
2. Πληρωμή Υποχρεώσεων	(120.000)		(120.000)				
	<u>\$ 80.000</u>		<u>—</u>	\$ 85.000	\$ 95.000	\$100,000	\$(200,000)
3. Διανομή Κέρδους (ή Ζημίας) από τη ρευστοποίηση				(60.000)	(60.000)	(80,000)	200,000
	<u>\$ 80.000</u>			<u>\$ 25.000</u>	<u>\$ 35.000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>—</u>
4. Διανομή χρημάτων στους εταίρους	(80.000)			(25.000)	(35.000)	(20,000)	
	<u>—</u>			<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	

© Cengage Learning 2014

Ζημία από Πώληση Περιουσιακών Στοιχείων: Ημερολογιακές Εγγραφές

Ημερολογιακές Εγγραφές

		Εξήγηση στην κατάσταση εκκαθάρισης		
		Χ.	Π.	
2017				
Φεβ. 15	Ταμειακά Διαθέσιμα	140.000		1.
	Κέρδος ή Ζημία από ρευστοποίηση	200.000		
	Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		40.000	
	Εμπορεύματα		100.000	
	Ενσώματα Πάγια		200.000	
	<i>Είσπραξη Λογαριασμών Εισπρακτέων, Πώληση Εμπορευμάτων και Ενσώματων Παγίων</i>			
16	Λογαριασμοί Πληρωτέοι	120.000		2.
	Ταμειακά Διαθέσιμα		120.000	
	<i>Πληρωμή Λογαριασμών Πληρωτέων</i>			

		Χ.	Π.	
2017				
Φεβ. 20	Κεφάλαιο, Mind	60.000		4.
	Κεφάλαιο, Padilla	60.000		
	Κεφάλαιο, Novak	80.000		
	Κέρδος ή Ζημία από ρευστοποίηση		200.000	
	Διανομή της ζημίας στους εταίρους			
20	Κεφάλαιο, Mind	25.000		5.
	Κεφάλαιο, Padilla	35.000		
	Κεφάλαιο, Novak	20.000		
	Ταμειακά Διαθέσιμα		80.000	
	Διανομή χρημάτων στους εταίρους			

Εκκαθάριση όπου η Ζημία είναι Μεγαλύτερη από το Υπόλοιπο του Κεφαλαίου του Εταίρου(διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή. Μετα την πώληση των περιουσιακών στοιχείων και την πληρωμή των υποχρεώσεων, τα υπολειπόμενα περιουσιακά στοιχεία και το εταιρικό κεφάλαιο της Mind, Padilla, και Novak ΟΕ, εμφανίζει της εξής εικόνα:

Ενεργητικό		
Ταμειακά Διαθέσιμα		\$30.000
Εταιρικό Κεφάλαιο		
Κεφάλαιο, Mind	\$25.000	
Κεφάλαιο, Padilla	\$20.000	
Κεφάλαιο, Novak	<u>(15.000)</u>	\$30.000
		=====

Ο Novak πρέπει να πληρώσει \$15.000 από προσωπικά κεφάλαια για να καλύψει τα έλλειμμα του.

Ανάλυση. Χρειάζονται δύο ημερολογιακές εγγραφές. Πρώτα, η ημερολογιακή Εγγραφή για την καταχώρηση της πληρωμής των \$15.000 από το Novak

▲ Αυξάνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα με μια χρέωση

▲ Αυξάνει τον λογαριασμό Κεφάλαιο, Novak με μια πίστωση

Εκκαθάριση όπου η Ζημία είναι Μεγαλύτερη από το Υπόλοιπο του Κεφαλαίου του Εταίρου (διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

2017		Χ.	Π.
Φεβρ. 20	Ταμειακά Διαθέσιμα	15.000	
	Κεφάλαια, Novak		15.000
	<i>Επιπλέον εισφορά για την κάλυψη του αρνητικού υπολοίπου στο Κεφάλαιο του</i>		

Αφού πληρώσει τα \$15.000 ο Novak, υπάρχουν αρκετά χρήματα για αν πληρωθούν η Mind και η Padilla τα υπόλοιπα του Κεφαλαίου τους και έτσι να ολοκληρωθεί η ρευστοποίηση. Η ημερολογιακή αυτή εγγραφή

✓ Μειώνει τους λογαριασμούς *Κεφάλαιο, Mind* και *Κεφάλαιο Padilla* , με χρεώσεις

✓ Μειώνει τα *Ταμειακά Διαθέσιμα* με πίστωση

Ημερολογιακή Εγγραφή

2017		Χ.	Π.
Φεβρ. 20	Κεφάλαια, Mind	25.000	
	Κεφάλαια, Padilla	20.000	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		45.000
	<i>Διανομή χρημάτων στους εταίρους</i>		

Σχόλιο. Η διακριτή ομόρρυθμη οντότητα παύει πλέον να υφίσταται και οι εταίροι έχουν εισπράξει το μερίδιό τους

Εκκαθάριση όπου οι Εταίροι Μοιράζονται τη Ζημία (διαφάνεια 1^η από 2)

Συναλλαγή. Αν ο δεν μπορεί να πληρώσει το έλλειμμα των \$15.000, η και η θα πρέπει να μοιραστούν το έλλειμμα βάσει των καθορισμένων συντελεστών. Κάθε μία έχει συντελεστή 30%, επομένως κάθε μία θα επιβαρυνθεί με το 50% του ελλείμματος που δεν μπορεί να πληρώσει ο Novak.

Υπολογισμός.

	Παλαιοί Συντελεστές	Νέοι Συντελεστές
Mind	30%	$30 \div 60 = 0,50 = 50\%$
Padilla	<u>30%</u>	$30 \div 60 = 0,50 = \underline{50\%}$
	60%	100%

Ανάλυση. Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πληρωμής του ελλείμματος των \$15.000 από τους εταίρους

✓ Μειώνει τους λογαριασμούς Κεφάλαιο, και Κεφάλαιο, με χρεώσεις

Δ Αυξάνει τον λογαριασμό Κεφάλαιο, με πίστωση

Μετά

✓ Μειώνει τους λογαριασμούς Κεφάλαιο, και Κεφάλαιο, με χρεώσεις

✓ Μειώνει τα Ταμειακά Διαθέσιμα με πίστωση

Εκκαθάριση όπου οι Εταίροι Μοιράζονται τη Ζημία (διαφάνεια 2^η από 2)

Ημερολογιακές Εγγραφές

2017		Χ.	Π.
Φεβ. 20	Κεφάλαιο, Mind	7.500	
	Κεφάλαιο, Padilla	7.500	
	Κεφάλαιο, Novak		15.000
	<i>Μεταφορά ελλείμματος του Novak στις Mind και Padilla</i>		
20	Κεφάλαιο, Mind	17.500	
	Κεφάλαιο, Padilla	17.500	
	Ταμειακά Διαθέσιμα		30.000
	<i>Διανομή χρημάτων στους εταίρους</i>		

Σχόλιο. Η αδυναμία του να καλύψει τις υποχρεώσεις του τη στιγμή της ρευστοποίησης δεν τον απαλλάσσει από τις υποχρεώσεις του απέναντι στις Mind και Padilla. Αν μπορεί να πληρώσει τις υποχρεώσεις του κάποια στιγμή στο μέλλον, οι Mind και Padilla θα εισπράξουν το ποσό του ελλείμματος που επιβαρύνθηκαν.

Ο Ισολογισμός και το Εταιρικό Κεφάλαιο

Ισολογισμός 31 Δεκεμβρίου 2014

<u>Ενεργητικό</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	Βραχυπρόθεσμες
Επενδύσεις	Μακροπρόθεσμες
Ενσώματα Πάγια	Σύνολο υποχρεώσεων
Άυλα Πάγια	
	Εταιρικό Κεφάλαιο
	Κεφάλαιο, Εταίρος 1
	Κεφάλαιο, Εταίρος 2
	Συνολικό Εταιρικό Κεφάλαιο

Σύνολο Ενεργητικού = Σύνολο Υποχρεώσεων + Εταιρικό Κεφάλαιο

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Η ομόρρυθμη εταιρεία του Γιώργου και του Γιάννη λειτουργεί ένα χρόνο. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών Κεφάλαιο είναι €30.000 και €20.000 αντίστοιχα. Η εταιρεία έχει Ταμειακά Διαθέσιμα €24.000 και Αποθέματα αξίας €26.000. Οι εταίροι αποφάσισαν να ρευστοποιήσουν την εταιρεία. Τα Αποθέματα πωλήθηκαν μόνο €8.000. Υποθέτοντας ότι οι εταίροι μοιράζονται κέρδη ή ζημίες με συντελεστές $\frac{1}{3}$ και $\frac{2}{3}$ αντίστοιχα, πόσα χρήματα θα διανεμηθούν σε κάθε εταίρο μετά τη ρευστοποίηση;

ΛΥΣΗ

Υπολογισμός Ζημίας από την πώληση των Αποθεμάτων:

$$€26.000 - €8.000 = €18.000$$

	Γιώργος	Γιάννης
Διανομή χρημάτων στους εταίρους:		
Υπόλοιπα Κεφαλαίων	\$30.000	\$ 20.000
Διανομή Ζημίας:		
Γιώργος ($\$18.000 \times \frac{1}{3}$)	(6.000)	
Γιάννης ($\$18.000 \times \frac{2}{3}$)		(12.000)
Χρήματα στους εταίρους	<u>\$24.000</u>	<u>\$ 8.000</u>

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ!

MA10, A8, A9

ΕΝΟΤΗΤΑ 3:

- Αναγνώριση εναλλακτικών ειδών ομόρρυθμων εταιρειών

Εναλλακτικά Είδη Εταιριών που Μοιάζουν με Ομόρρυθμες

- Τα είδη σχέσεων που μοιάζουν με ομόρρυθμη εταιρεία είναι τα εξής:
 - Ετερόρρυθμες εταιρίες
 - Κοινοπραξίες
 - Εταιρείες με Χαρακτηριστικά Ομόρρυθμης

Ετερόρρυθμες εταιρίες

- Μια **ετερόρρυθμη εταιρίας (ΕΕ)** αποτελεί έναν ειδικό τύπο ομόρρυθμης εταιρίας ο οποίος, όπως και η ανώνυμη εταιρεία, περιορίζει τη ζημία του ετερόρρυθμου εταίρου στο ποσό της εισφοράς του
 - Σε αυτό το είδος της εταιρείας το μειονέκτημα της απεριόριστης ευθύνης μπορεί να περιοριστεί.
 - Συνήθως, η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει ένα γενικό εταίρο με απεριόριστη ευθύνη, οι υπόλοιποι εταίροι όμως έχουν περιορισμένη ευθύνη.

Κοινοπραξίες

- Μια **κοινοπραξία** είναι μια σχέση μεταξύ δυο ή περισσότερων οντοτήτων, με σκοπό την επίτευξη ενός συγκεκριμένου στόχου, όπως η παραγωγή ενός προϊόντος σε μια νέα αγορά.
 - Πολλές κοινοπραξίες έχουν μια συμφωνημένη διάρκεια ζωής που είναι περιορισμένη.
 - Τα κέρδη και οι ζημίες μοιράζονται σε συμφωνημένη βάση.
 - Οι κοινοπραξίες συχνά λαμβάνουν τη μορφή ομόρρυθμων εταιρειών μεταξύ δύο ή περισσότερων ανωνύμων εταιρειών και άλλων επενδυτών.

Επιχειρήσεις με Χαρακτηριστικά Ομόρρυθμης

- **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)**— εταιρίες των οποίων τα μέλη είναι εταίροι και η ευθύνη τους περιορίζεται στην εισφορά τους στην επιχείρηση.
- **Οικονομικές οντότητες ειδικού σκοπού (ΟΕΣ)**— εταιρείες με περιορισμένη διάρκεια ζωής, από μία εταιρεία για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού, όπως η συγκέντρωση χρημάτων από πώληση απαιτήσεων.

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕ ΤΟ!

Να αναγνωρίσετε στις ακόλουθες προτάσεις χαρακτηριστικά (α) Ετερόρρυθμης εταιρείας, (β) Κοινοπραξίας, (γ) Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ή (δ) Οικονομικής οντότητας ειδικού σκοπού:

1. Οντότητες με περιορισμένη διάρκεια ζωής, τις οποίες δημιουργεί μια εταιρεία για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού.
2. Συνένωση δύο ή περισσότερων οντοτήτων για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού.
3. Μια οντότητα στην οποία τα μέλη είναι εταίροι, και η ευθύνη τους είναι περιορισμένη στην εισφορά τους.
4. Ειδικού τύπου συνεταιρισμός που περιορίζει την πιθανή ζημία των εταίρων στο ποσό της εισφοράς τους.

ΛΥΣΗ

1. δ, 2. β, 3. γ, 4. α

ΔΟΚΙΜΑΣΤΕ ΤΟ! ΜΑ11, Α10